

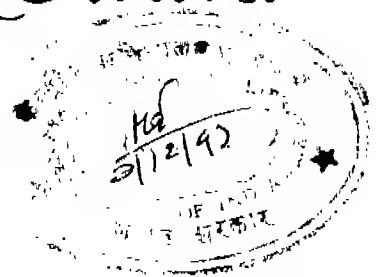


भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उपखण्ड (i)
PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY



सं० 372]
No. 372]

नई दिल्ली, बुधवार, सितम्बर 17, 1997/भाद्र 26, 1919
NEW DELHI, WEDNESDAY, SEPTEMBER 17, 1997/BHADRA 26, 1919

वित्त मंत्रालय
(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 17 सितम्बर, 1997

सा. का. नि. 552 (अ) :—केन्द्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खण्ड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए और ऐसी बातों की बाबत जो ऐसे अधिक्रमण से पूर्व की गई हैं या करने में लोप किया गया है। भारत सरकार के विधि, न्याय और कंपनी कार्य मंत्रालय (कंपनी कार्य विभाग) की अधिसूचना सा. का. नि. 594(अ) तारीख 30 दिसम्बर, 1975 का अधिक्रमण करते हुए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारम्भ—(1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (औद्योगिक एल्कोहल) नियम, 1997 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख से प्रवृत्त होंगे।

2. लागू होना—ये उन सब कम्पनियों को लागू होंगे जो औद्योगिक एल्कोहल के, जिसमें निम्नलिखित प्रयोगों का कोई एक या अधिक ग्रेड सम्मिलित है, उत्पादन या विनिर्माण में लगी है, अर्थात् :—

- (i) परिशुद्ध एल्कोहल,
- (ii) परिशोधित स्पिरिट,
- (iii) विकतीकृत और विशेष विकतीकृत स्पिरिट,
- (iv) पावर एल्कोहल :

परन्तु ये नियम किसी ऐसी कंपनी को लागू नहीं होंगे—

(क) जिसमें प्रतिष्ठापित मशीनरी और संयंत्र का कुल मूल्य, पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के अन्तिम दिन को साठ लाख रुपये से अधिक न हो और इस प्रयोजन के लिए किसी मशीनरी या संयंत्र का मूल्य निम्नलिखित होगा—

- (i) कम्पनी के स्वामित्वाधीन किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में उस पर कम्पनी की लागत; और
- (ii) कम्पनी द्वारा पट्टे पर या विक्रय के आधार पर धारित किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में उसकी वह लागत जो ऐसी मशीनरी या संयंत्र के स्वामी की दशा में हो; और

(ख) जिसमें कंपनी द्वारा, पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के दौरान, सभी उत्पादों के विक्रय या प्रदाय से किए गए आवर्त का कुल मूल्य दस करोड़ रुपए से अधिक नहीं है।

3. अभिलेखों का रखा जाना—(क) हर कंपनी जिसे ये नियम लागू होते हैं, इन नियमों के प्रारम्भ पर या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की बाबत और नियमित अन्तरालों पर उचित लेखा बहियां रखेगी जिनमें अन्य बातों के साथ, सामग्री क्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग से सम्बन्धित इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची I और II जिसके अन्तर्गत प्रोफार्मा क-1, क-2, क-3, स, ग, म-1 और ष भी हैं में विनिर्दिष्ट विशिष्टताओं जहां तक वे नियम 2 में निर्दिष्ट औद्योगिक एल्कोहल से संबंधित हों, होगी परन्तु यदि उक्त कंपनी किन्हीं अन्य उत्पादों का विनिर्माण कर रही हो या नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलापों में लगी हो तो सामग्री, क्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग से संबंधित विशिष्टताओं जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू हो नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

(ख) उपनियम (क) में निर्दिष्ट लेखा—बहियों नियमित आधार पर ऐसी रीति में रखी जाएंगी जिससे एक सम्पूर्ण वित्तीय वर्ष के लिए और नियमित अन्तरालों पर नियम-2 में निर्दिष्ट औद्योगिक एल्कोहल ही प्रत्येक किस्म के उत्पादन लागत और विक्रय लागत की संगणना उसमें दी गई विशिष्टताओं से की जा सके और इन नियमों से संलग्न अनुसूचियों में विनिर्दिष्ट लेखा बहियां और प्रोफार्मा कंपनी जिससे वे संबंधित हैं के वित्तीय वर्ष के अन्त से नब्बे दिन के भीतर तैयार कर लिए जाएंगे।

(ग) कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति और उपधारा (6) में वर्णित व्यक्तियों द्वारा प्रभारित व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कंपनी द्वारा इस नियम के उपनियम (क) और (ख) के उपबंधों का अनुपालन उसी रूप से सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्तियुक्त कदम उठाये जिस रूप में वे उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन यथाअपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए दायी है।

(घ) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूचियों के उपाबंधों के अनुसार रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिससे कंपनी, जहां तक संभव हो सके, लागतों में अधिकतम भिन्नव्ययता प्राप्त करने और ऐसे आवश्यक आंकड़े उपलब्ध करने की दृष्टि से समय-समय पर यथासंशोधित लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1996 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्ति-युक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित है, विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सके।

4. शास्ति—यदि कोई कंपनी नियम 3 के उपबंधों का उल्लंघन करती है, तो कंपनी और प्रत्येक व्यक्ति नियम 3 के उपनियम (ग) में निर्दिष्ट व्यक्ति है, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबंधों के अधीन रहते हुए जुर्माने से, जो पांच सौ रुपए तक हो सकेगा, दण्डनीय होगा और जहां उल्लंघन जारी रहता है, वहां अतिरिक्त जुर्माने से, जो प्रथम दिन के पश्चात् हर ऐसे दिन के लिए जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन जारी रहता है, पचास रुपए तक हो सकेगा, दण्डनीय होगा।

अनुसूची-1

(नियम 3 देखिए)

1. सामग्री

1(1) नियम 2 में निर्दिष्ट विभिन्न प्रकार के उत्पादों के उत्पादन प्रसंस्करण या विनिर्माण के लिए अपेक्षित और वास्तव में प्रयुक्त प्रत्यक्ष सामग्री की प्रत्येक मद की सभी प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत दोनों को पृथक-पृथक दर्शित करने वाले उचित अभिलेख किसी भी प्रारूप में या किसी भी रूप में रखे जाएंगे। प्रत्यक्ष सामग्रियों के इन अभिलेखों में ऐसे ब्यौरे दिए जाएंगे जिससे कि, कंपनी उत्पादित औद्योगिक एल्कोहल के लिए आयातित और देशी प्रदायों की प्रत्येक मद के लिए प्रत्यक्ष सामग्री के प्रत्येक मद की मात्रा, प्राप्ति, लागत (जिसके अंतर्गत सभी मुख्य प्रत्यक्ष सामग्रियों की बाबत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं) निर्गमों और अतिशेषों को पृथक-पृथक अवधारित कर सके। ऐसी आयातित सामग्री की दशा में जिसके अंतर्गत ऐसी सामग्री है, जिसकी व्यवस्था सरकारी अधिकरणों के माध्यम से की जाती है, कीमत, भाड़ा, बीमा प्रभार, सीमा-शुल्क, पसन प्रभार, अंतर्देशीय भाड़ा और उठाई भराई तथा निकासी के लिए संदत प्रभार के ब्यौरे पृथक-पृथक अभिलिखित किए जाएंगे। वह आधार, जिस पर निर्गमों और उपभोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा और उसका निरन्तर अनुसरण किया जाएगा।

1(2) ऐसी दशा में जहां कंपनी द्वारा नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के उत्पादन में अपेक्षित प्रसंस्करण सामग्री रसायन, विनिर्मित किए जाते हैं वहां ऐसी प्रत्येक मद की विनिर्माण लागत दर्शित करने वाले अभिलेख जिसमें उत्पादन में खपत हुई कच्ची सामग्री और संपरिवर्तन लागत का पृथक-पृथक विवरण उपदर्शित किया गया हो, जिससे कंपनी उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन की लागत अवधारित कर सके। शीरे की लागत प्रोफार्मा "ग-1" के अनुसार निकाली जाएगी।

1(3) यदि कंपनी द्वारा किसी ऐसे कच्ची सामग्री प्रसंस्करण रसायन का विनिर्माण किया जाता है जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के अधीन विहित लागत लेखा (अभिलेख) नियमों के अंतर्गत आता है तो इन मदों की लागत निकालने के लिए सुसंगत नियमों के अनुसार उचित लेखा अभिलेख रखे जाएंगे।

- 1(4) प्रसंस्करण सामग्री/रसायनों, खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों की प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दोनों में प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों को दर्शित करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत के अंतर्गत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार होंगे।
- 1(5) उपभोग्य सामान, और छोटे संघटकों या औजारों की दशा में जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कंपनी चाहे तो ऐसी मदों के लिए अभिलेख सामूहिक रूप से रख सकेगी। उपभोग्य सामान औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों की लागत, वास्तविक नियमों के आधार पर सुसंगत लागत केन्द्रों पर प्रभावित की जाएगी।
- 1(6) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, खपने वाले सामान, औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के अपशिष्टों विकृतियों, प्रतिक्षेपनों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे चाहे वह अभिवहन, भंडारकरण, विनिर्माण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुई हों। उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय, उपर्युक्त हानियों और प्रतिक्षेपित तथा अपशिष्ट सामग्री जिसमें विकृतियां यदि कोई हो, भी है, के व्ययन से व्युत्पन्न आय के समायोजन की पद्धति, लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। कोई असामान्य अपशिष्ट या विकृति आदि सुस्पष्ट और पृथक्कृत, उसके कारणों सहित, उपदर्शित की जाएगी।
- 1(7) जहां उपांतरित मूल्यवर्धित कर (मोडवेट) सामग्री की किसी मद पर उपलब्ध है, वहां उसकी लागत शुद्ध उपांतरित मूल्यवर्धित कर के अनुसार दर्शित की जाएगी।
2. वेतन और मजदूरी
- 2(1) लागत केन्द्रों/विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जनों तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं को दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। प्रत्येक लागत केन्द्र के लिए अभिलेख निम्न पृथक में उपदर्शित किए जाएंगे :—
 - (क) मात्रानुपाती दर पर मजदूरी (जहां लागू हो),
 - (ख) प्रोत्साहन, मजदूरी जो व्यक्ति या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन उपार्जित की जाती है।
 - (ग) अतिकालिक मजदूरी और
 - (घ) नैमित्तिक श्रमिकों के उपार्जन।
- 2(2) अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 और 2 के विभिन्न उपाबद्धों और प्रोफार्मा से इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियां दे सके। जहां कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र/विभाग से की जा सकनी संभव न हो वहां श्रम प्रभारों को लागत केन्द्रों में साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और उन्हें समरूपक लागू किया जाएगा।
- 2(3) खाली समय वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करते हुए पृथक्कृत अभिलेखित किया जाएगा। उत्पाद की लागत के अवधारण में खाली समय के लिए संदाय का लेखा रखने के लिए अपनाई जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।
- 2(4) पूंजी सकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संवर्धन या अन्य स्थिर आस्तियों को आबंटनीय किसी मजदूरी और वेतन का लेखा सुसंगत पूंजी शीर्ष के अधीन रखा जाएगा।
3. सेवा विभाग व्यय :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र जैसे प्रयोगशाला, कल्याण, परिवहन आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्या पूर्ण आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां नियम 2 में निर्दिष्ट औद्योगिक एल्कोहल और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यपूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।
4. उपयोगी वस्तुएं :
 - 4(1) जल—विभिन्न लागू केन्द्रों या विभाग में औद्योगिक एल्कोहल के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग किए गए उपचारित/शीतित जल की मात्रा और लागत दर्शाते हुए समुचित अभिलेख ऐसे विस्तृत ब्यौरे सहित रखा जाएगा ताकि कंपनी अनुसूची II के विहित प्रोफार्मा में यथाअपेक्षित विशिष्टियां प्रस्तुत कर सके। उपचारित जल की लागत संबद्ध विभागों में युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी।
 - 4(2) वाष्प—जहां कंपनी द्वारा वाष्प उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में नियम 2 में यथा निर्दिष्ट औद्योगिक एल्कोहल के उत्पादन में बनाई गई और उपभोग की गई वाष्प की मात्रा और लागत को दर्शाते हुए, ऐसे ब्यौरों के साथ अभिलेख रखा जाएगा जिससे कि कंपनी अनुसूची 2 में विहित प्रोफार्मा में यथाअपेक्षित विशिष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके। औद्योगिक एल्कोहल संयंत्र और कंपनी के अन्य यूनिटों द्वारा खपत की गई वाष्प की लागत की संगणना युक्तियुक्त आधार पर की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी। जहां किसी कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा वाष्प बनाई जाती है और उसका प्रदाय किसी औद्योगिक एल्कोहल संयंत्र को किया जाता है तो वहां इस प्रकार प्रदाय की गई वाष्प की लागत, युक्तियुक्त आधार पर औद्योगिक एल्कोहल संयंत्र पर प्रभारित की जाएगी, तथा समरूपतः लागू की जाएगी।

- 4(3) यदि वाष्प के पेटिव शक्ति संयंत्र के अपशिष्ट उष्मा बायलर में उत्पादित की जाती है तो इस प्रकार प्रयुक्त उष्मा के मूल्य का समुचित अभिलेख रखा जाएगा ताकि इसकी लागत वाष्प की लागत के नामे डाली जाए और उत्पादित शक्ति की लागत को समुचित प्रत्यय मिल सके। जहाँ ऐसी उष्मा की मात्रा का सही-सही आकलन नहीं किया जा सकता तो वहाँ उसका आकलन पैकेज बायलर (मुख्य बायलर) आदि में खपत हुई वाष्प को प्रति यूनिट उष्मा जैसा युक्तियुक्त तकनीकी आकलन या अन्य पद्धति से किया जाना चाहिए।
- 4(4) विद्युत—क्रय की गई विद्युत की मात्रा और लागत का समुचित अभिलेख ऐसे व्यौरों के साथ रखा जाएगा। जिससे कि कंपनी अनुसूची 2 में विहित प्रोफार्मा में यथाअपेक्षित व्यौर दे सके। जहाँ कंपनी द्वारा स्वयं विद्युत उत्पादित की जाती है वहाँ विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों आदि में औद्योगिक एल्कोहल के उत्पादन के लिए उत्पादित और उपभोग की गई विद्युत की लागत दर्शाने हेतु पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। जहाँ कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा विद्युत उत्पादित और औद्योगिक एल्कोहल संयंत्र को प्रदाय की जाती है वहाँ इस प्रकार प्रदाय की गई विद्युत की मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट औद्योगिक एल्कोहल के उत्पादन को आर्बटित विद्युत की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी।
- 4(5) जल, वाष्प और विद्युत से भिन्न उपयोगिताएँ :—कंपनी द्वारा उत्पादित या क्रय की गई जल, वाष्प और विद्युत से भिन्न किन्हीं अन्य उपयोगिताओं की बाबत समुचित अभिलेख रखा जाएगा। यदि किसी उपयोगिता का क्रय किया गया है तो संकर्म तक परिदान की लागत जिसमें सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित हैं, क्रय की गई प्रत्येक उपयोगिता की मात्रा और मूल्य के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। लागत केन्द्रों को और तत्पश्चात् उत्पादों को आर्बटित/प्रभाजित किसी उपयोगिता की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी।
5. कार्यशाला/परम्मत और अनुरक्षण/औजार कक्ष :
- 5 (1) कार्यशाला द्वारा विभिन्न शीशों के अधीन उपगत व्यय और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा परम्मत तथा अनुरक्षण पर उपगत व्यय दर्शाने वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में भिन्न-भिन्न लागत केन्द्रों/विभागों और यूनिटों पर कार्यशाला औजार कक्ष व्यय के प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा। जहाँ अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्रों के कर्मचारों द्वारा सीधे किया जाता है वहाँ ऐसे कर्मचारों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का, अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाना है तो नियम 2 में निर्दिष्ट औद्योगिक एल्कोहल पर उसके एक अंश के प्रभारण की रीति साम्यापूर्ण होगी और अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा।
- 5 (2) मुख्य परम्मत संकर्म पर व्यय, जिससे फायदा एक से अधिक वित्तीय वर्षों में प्रोद्भूत होने की संभावना है, लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा। वह अवधि जिस तक ऐसे व्यय से फायदा मिलता रहने की संभावना है के प्रति निर्देश से लागत का अवधारण करने की लेखा पद्धति उपदर्शित की जाएगी।
- 5 (3) औद्योगिक एल्कोहल यूनिट की कर्मशालाओं द्वारा कंपनी की अन्य यूनिटों के लिए किए गए कार्य युक्ति-युक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और वही समरूपतः लागू किया जाएगा।
6. अवक्षयण :
- उस आधार का जिस पर अवक्षयण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों/विभागों को उसका आर्बटन प्रभाजन किया जाता है और उत्पादों पर आमेसन किया जाता है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभार्य अवक्षयण, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबंधों के अनुसार प्रभार्य अवक्षयण की रकम से कम नहीं होगा और वह अवक्षयण ऐसे लागत केन्द्रों और विभागों में उपयोग किए गए संयंत्र, मशीनरी और अन्य स्थिर आस्तियों से संबद्ध होगा। यदि किसी वित्तीय वर्ष में लागत लेखा में प्रभारित अवक्षयण की रकम कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के पूर्वोक्त उपबंधों के अधीन प्रभार्य अवक्षयण से अधिक है तो प्रभारित की गई ऐसी अधिक रकम लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अभिलेख में नियम 2 में निर्दिष्ट औद्योगिक एल्कोहल को प्रति एकक लागत पर आधिक्य के प्रभाव को भी दर्शाया जाएगा। तथापि, आस्ति की किसी एकल मद के विरुद्ध लागत अभिलेख में प्रभारित संचयी अवक्षयण, संबंधित आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।
7. स्वामित्व/तकनीकी व्यवहार ज्ञान फीस :
- सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकर्ताओं को, उनके साथ किए गए करारों के निबंधनों के अनुसार किए गए स्वामित्व अथवा अन्य आवर्ती या अनावर्ती संदायों को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे। ऐसी रकमों, जिनके अंतर्गत एकमुश्त संदाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।
8. अन्य उपरिव्यय :
- 8 (1) अन्य उपरिव्ययों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को कृत्यों, अर्थात् संकर्मों, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण के अनुसार विश्लेषित वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

- 8 (2) जहाँ कंपनी नियम 2 में निर्दिष्ट औद्योगिक एल्कोहल से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है वहाँ अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिचयों का, जिनके अंतर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के औद्योगिक एल्कोहल के व्यय भी हैं, और अन्य क्रियाकलापों जिसके अंतर्गत पूंजी संकर्म भी हैं में प्रभाजन करने के लिए अनुसरण किया गया है। यदि उपरिचयों में सम्मिलित किसी व्यय का संबंध किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के साथ स्थापित किया जा सकता है तो ऐसे व्यय को पृथक कर दिया जाएगा और प्रथमतया सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित किया जाएगा तथा तत्पश्चात् उपरिचयों के उपर्युक्त प्रवर्गों के अधीन अवशिष्ट सम्मिलित व्ययों को युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा। पूंजी संकर्मों पर प्रभार्य उपरिचयों को लागत अभिलेखों में पृथक से उपदर्शित किया जाएगा। लागत केन्द्रों और उत्पादों पर उपरिचयों के प्रभाजन और आमेसन का आधार भी लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।
- 8 (3) संकर्म, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण संबंधी उपरिचयों के ब्यौरे ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 और 2 के सुसंगत उपाबंधों और प्रोफार्मों में आवश्यक विशिष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके।
9. संपरिवर्तन लागत :
- जहाँ किसी विशिष्ट मशीन या मशीन की श्रृंखला में एक से अधिक विनिर्माण प्रक्रिया की जाती है, वहाँ विभिन्न उत्पादों के लिए ऐसी मशीनों के उपयोग के बारे में पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। ऐसी मशीनों के उपयोग की लागत विभिन्न उत्पादों पर साम्यपूर्ण आधार पर उदाहरणार्थ, उपस्कर, उपयोग घंटों के आधार पर प्रभाजित की जाएगी। जहाँ मजदूरी के आमेसन, उपरिचय और उपस्कर उपयोग के लिए संयुक्त मशीन बंटा दें लागू की जाती हैं वहाँ विभिन्न उत्पादों के विनिर्माण से संबंधित भिन्न-भिन्न प्रक्रियाओं के लिए श्रम और बहुउद्देशीय मशीनों के उपयोग से संबंधित उचित अभिलेख रखा जाएगा जिससे कि कुल मशीन घंटे और नियम 2 में निर्दिष्ट संबंधित औद्योगिक एल्कोहल को प्रभार्य रकम का अवधारण किया जा सके। वास्तविक और पूर्ण पूर्व अवधारित दरों पर प्रभारित रकमों के बीच का अंतर वित्तीय वर्ष के अंत में उत्पादन की वास्तविक लागत निकालने के लिए समायोजित किया जाएगा।
10. अनुसंधान और विकास व्यय :
- 10 (1) कंपनी द्वारा इन नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य के लिए, कार्य की प्रवृत्ति के अनुसार, अर्थात् उत्पादों के विकास, विनिर्माण के विद्यमान और नई प्रक्रियाओं, नई संयंत्र सुविधाओं के विद्यमान और नए डिजाइन और विकास और विद्यमान और नए उत्पादों के लिए बाजार—अनुसंधान पर उपगत व्ययों के, यदि कोई हों, ब्यौरे दर्शित करने वाले उचित अभिलेख पृथक रूप से रखे जाएंगे।
- 10 (2) उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। जहाँ ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है जहाँ ऐसे व्यय आस्थायिक व्यय के रूप में समझे जाएंगे और नियम 2 में निर्दिष्ट औद्योगिक एल्कोहल और अन्य उत्पादों यदि कोई हो, के उत्पादन की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित की जाएगी और निरंतर लागू रहेगी।
- 10 (3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक रूप से अभिलिखित किया जाएगा और नियम 2 में निर्दिष्ट औद्योगिक एल्कोहल की लागत से अलग रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त रकम को भी पृथक रूप से उपदर्शित किया जाएगा।
11. ब्याज :
- इन नियमों के अंतर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर ब्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर आर्बिट्रिट /प्रभाजित की जाएगी और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे प्रभाजन का आधार लागत विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा। ऐसे उत्पादों को विभिन्न किस्मों पर ब्याज का अंश और प्रभारित करने के आधार भी युक्तियुक्त होंगे और उनका निरंतर अनुसरण किया जाएगा।
12. निर्यात व्यय/प्रोत्साहन :
- नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पादों के निर्यात विक्रय पर उपगत व्ययों को, यदि कोई हों, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग-अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रयों की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। निर्यातों पर उपगत व्यय और अर्जित कोई निर्यात प्रोत्साहन निर्यातित उत्पादों से संबंधित लागत विवरण में दिया जाएगा। यदि वास्तविक उत्पादन के पश्चात् निःशुल्क आयात किए जाते हैं, तो लागत विवरण से यह तथ्य स्पष्ट होना चाहिए।
13. संयुक्त उत्पाद :
- जहाँ एक से अधिक उत्पाद, जो समान आर्थिक महत्व के हों, एक ही प्रक्रिया से उत्पन्न होते हैं, वहाँ उत्पादों को अलग करने की सीमा तक लागत संयुक्त उत्पादों पर युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित की जाएगी और वह निरंतर लागू की जाएगी। ऐसी प्रक्रिया/प्रक्रियाओं से उत्पन्न होने वाले विभिन्न उत्पादों पर ऐसी संयुक्त लागत प्रभाजित करने के आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किए जाएंगे।

14. कैपिटल उपभोग :

नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट मर्दों की मात्रा और लागत, जो कंपनी के अन्य विभागों को कैपिटल उपभोग के लिए अंतरित की गई है, दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अंतरण लागत पर किए जाएंगे और लागत अभिलेखों में प्रकट किए जाएंगे।

15. पैकिंग :

नियम 2 में निर्दिष्ट औद्योगिक एल्कोहल के विपणन के लिए तैयार उत्पादों की पैकिंग के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा लागत और उपगत अन्य व्ययों को दर्शाते हुए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां अन्य उत्पादों, जिसमें नियम 2 में वर्णित उत्पाद भी हैं के लिए ऐसा सम्मिलित व्यय उपगत होता है, वहां सुसंगत उत्पादों के बीच व्ययों के प्रभाजन का आधार लागत अभिलेखों में स्पष्टतया उपदर्शित किया जाएगा और निरंतर लागू रहेगा। यदि ऐसी पैकिंग सामग्री का विनिर्माण कंपनी द्वारा किया जाता है तो ऐसी मर्दों के उत्पादन को लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा।

15 (2) निर्यात पैकिंग पर उपगत व्यय, यदि कोई हो, का विस्तृत अभिलेख भी पृथक से रखा जाएगा और उसे निर्यात के लिए सुसंगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

16. चालू काम और तैयार माल स्टॉक :

नियम 2 में निर्दिष्ट औद्योगिक एल्कोहल के चालू माल और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी कि ऐसे लागत तत्वों की प्रकट हो सके जो ऐसी संगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं। चालू माल की लागत की संगणना करते समय संपरिवर्तन लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक हिसाब में लिया जाएगा। चालू माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का निरंतर अनुसरण किया जाएगा।

17. लागत विवरण :

17 (1) उत्पादित और विक्रय किए गए औद्योगिक एल्कोहल की विभिन्न किस्मों, यदि कोई हों, के बारे में पृथक-पृथक विक्रय/लागत विवरण रखे जाएंगे।

17 (2) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र/कारखाने चला रही है तो प्रत्येक संयंत्र/कारखाने के लिए ऊपर विनिर्दिष्ट रूप में पृथक-पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।

18. उत्पादन अभिलेख :

सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों, विक्रय निर्गमों और कंपनी द्वारा उत्पादित नियम 2 में निर्दिष्ट विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अतिशेषों के परिणामात्मक अभिलेख रखे जाएंगे। सभी तैयार और पैकिंग किए गए उत्पादों की लागत उत्पाद के प्रत्येक किस्म के लिए ब्यौरेवार रखी जाएगी या नियंत्रित लेखाओं के रूप में रखी जाएगी परन्तु यह तब जब कि ऐसे नियंत्रण लेखाओं के अनुसार अतिशेष के मूल्य का नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की प्रत्येक श्रेणी के लिए रखे गए परिणामात्मक लेखा में दर्शाई गई मात्रा के मूल्य के साथ, वर्ष में कम से कम एक बार सावधिक मिलान कर लिया गया हो।

19. लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान :

19 (1) लागत अभिलेखों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय लेखा बहियों से इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता सुनिश्चित की जा सके। परिवर्तन, यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा। मिलान ऐसी रीति से किया जाएगा कि निर्देशाधीन उत्पादों के लाभ को कंपनी के समग्र लाभ के साथ सही रूप से आंका जा सके और उसका मिलान किया जा सके।

19 (2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शेषों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय तथा नियम 2 के अधीन उत्पादों को लागू अंश दर्शाने वाला एक विवरण रखा जाएगा और उसका उस अवधि के लिए वित्तीय लेखाओं के साथ समाधान किया जाएगा।

20. लागत अंतरों का समायोजन :

जहां कंपनी लागत अभिलेख वास्तविक से भिन्न किसी आधार जैसे मानक लागत पर रखती है वहां कंपनी द्वारा, ऐसी पद्धति के अधीन उत्पाद की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अंतरों के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अंतरों की इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 से संबंधित प्रोफार्मा में सुसंगत शीशों के सामने सामग्री, श्रम, उपरिव्यय में विश्लेषित किया जाएगा और वित्तीय वर्ष में मात्रा कीमत उपयोगिता क्षमता आदि में पृथक-पृथक विश्लेषित नियमित रूप से रखा जाएगा। लागत अभिलेख में अंतरों के कारणों को सम्यकतः स्पष्ट किया जाएगा।

21. सांख्यिकीय अभिलेख :

21 (1) विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन बंटे/प्रत्यक्ष श्रम बंटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी आंकड़े रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा। मशीन के निष्कार्य समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखे जाएंगे।

21 (2) प्रत्येक किस्म के उत्पाद या नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पादों के समूह और अन्य क्रियाकलापों के लिए लगाई गई पूंजी, शुद्ध स्थिर आस्तियों और कामकाजी पूंजी का पता लगाने में की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसी स्थिर आस्तियों पर नए विनिधान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन में अभिदाय नहीं है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थापना के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ी गई आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा।

22. प्रदूषण नियंत्रण :

पर्यावरण संरक्षण के लिए कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिःस्त्राव उपचार, वायु और अपशिष्ट आदि के प्रदूषण नियंत्रण पर उपगत व्यय समुचित रूप से अभिलिखित किया जाना चाहिए।

अनुसूची 2

प्रोफार्मा-क-1

(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उपचारित/शीतित जल/बहिःस्त्राव उपचार की लागत दर्शित करने वाला विवरण

	यूनिट	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. प्रतिष्ठापित क्षमता			
2. उत्पादन			
3. क्रय			
4. कुल उत्पादित और क्रय की गई			
5. खपत			
6. अभिवहन में हानि			
7. ऊपर क्रम संख्या 1 में वर्णित प्रतिष्ठापित क्षमता के प्रतिशत के रूप में क्रम सं. 2 पर उत्पादन			
8. ऊपर क्रम सं. 4 में वर्णित कुल उत्पादन के प्रतिशत के रूप में क्रम सं. 6 पर अभिवहन में हानि			

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	मात्रा	दर	रकम	प्रति यूनिट	लागत
			प्रति यूनिट (रु.)	रकम (रु.)	चालू वर्ष रु.	पूर्व वर्ष रु.
1	2	3	4	5	6	7

क 1 (क) प्रत्यक्ष सामग्री

(ख) विनिर्दिष्ट

की जाए

(ग)

क 2 उपयोगिताएं

1	2	3	4	5	6	7
	(क) जल					
	(ख) वाष्प					
	(ग) विद्युत (i) क्रय की गई (के. डब्ल्यू. एच.)					
	(ii) स्वयं की (के. डब्ल्यू. एच.)					
	(घ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)					
ख.	संपरिवर्तन लागत :					
	(1) वेतन और मजदूरी					
	(2) रसायन					
	(3) मरम्मत और अनुरक्षण					
	(4) खपने योग्य भंडार					
	(5) कारखाना उपरिव्यय					
	(6) प्रशासन उपरिव्यय					
	(7) अवक्षयण					
ख. 1	कुल संपरिवर्तन लागत (1-7)					
ख. 2	नियत संपरिवर्तन लागत					
ख. 3	परिवर्तनीय संपरिवर्तन लागत					
इ.	उधार, यदि कोई हो					
घ.	शुद्ध योग (मद क और मद ख का योग घटा ग का योग)					
ऊ.	शुद्ध अंतरित/विक्रय किए गए					
	(क) वाष्प जनित्र संयंत्र					
	(ख) कैप्टिव विद्युत संयंत्र					
	(ग) मध्यवर्ती संयंत्र					
	(विनिर्दिष्ट करें)					
	(घ) अन्य उत्पाद संयंत्र					
	(विनिर्दिष्ट करें)					
	(ऊ) गैर संयंत्र उपयोग के लिए					
	(च) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)					
	योग (ऊपर मद घ के अनुसार)					

टिप्पणी : 1. प्रत्येक उपयोगिता तथा बहिःस्त्राव उपचार के लिए पृथक लागत पन्ना तैयार किया जाए।

2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान या इस अवधि के दौरान इस लेखे संदल वास्तविक रकम और उधारों पर, जिनके अन्तर्गत डिबेन्चर भी हैं, ब्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा "च" में दर्शित किए जाएं।

अनुसूची - II
प्रोफार्मा-क 2
(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित/उपभोग की गई वाष्प की लागत दर्शित करने वाला विवरण

					चालू वर्ष (यूनिट) दबाव मात्रा	पूर्व वर्ष (यूनिट) दबाव मात्रा
1.	प्रतिष्ठापित क्षमता					
2.	उत्पादन					
3.	क्षमता उपभोग					
क्रम	विशिष्टियाँ	मात्रा	दर	रकम	उत्पादित वाष्प की प्रति टन लागत	
सं.		यूनिट	रु.	रु.	चालू वर्ष (रु.)	पूर्व वर्ष (रु.)
1	2	3	4	5	6	7

क 1. जल (प्रोफार्मा क-1 के अनुसार)

2. ईंधन

(क) कोयला

(ख) ईंधन तेल

(ग) बिजली

(घ) अन्य (विनिर्दिष्ट की जाएं)

3. संयंत्र से अवशिष्ट उष्मा की

मात्रा, यदि कोई हो

(योग 1 से 3)

ख. संपरिवर्तन लागत :

(1) खपने योग्य भंडार/रसायन

(2) वेतन और मजदूरी

(3) मरम्मत और अनुरक्षण

(4) कारखाना उपरिचय

(5) प्रशासन उपरिचय

(6) अन्य उपरिचय

(7) अवक्षयण

(8) कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 6)

1	2	3	4	5	6	7
ग.	मुजरा यदि कोई हो					
घ.	सक्रिय वाष्प की शुद्ध मात्रा और लागत (मद क और मद ख का योग, घटा मद II का योग)					

	यूनिट	रकम (रु.)
1	2	3
(क) निम्न के लिए हुई खपत :		
(1) विद्युत उत्पादन		
(2) विनिर्माण करने वाला विभाग (विनिर्दिष्ट किया जाए)		
(3) अन्य सेवा विभाग (विनिर्दिष्ट किया जाए)		
(4) अन्य, यदि कोई हो (विनिर्दिष्ट किया जाए)		
योग (ऊपर मद 'घ' के अनुसार)		

- टिप्पणी : 1. यदि वाष्प का किसी अन्य बाहरी पक्षकार को प्रदाय किया जाता है तो वसूलियों के लिए आवश्यक मुजरा मद ग के सामने दिया जाए।
2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संदाय और उधारों पर, जिसके अन्तर्गत डिबेन्चर भी हैं, ब्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा "ब" में दर्शित किए जाएंगे।
3. वह दर, जिस पर अपशिष्ट उष्मा का इस उपाबन्ध की मद क-3 द्वारा मूल्यांकन किया जाता है, उस लागत केन्द्र के जिससे अंतरित की जानी है, ब्यौरे देते हुए उपदर्शित की जानी चाहिए।

अनुसूची - 2
प्रोफार्मा-क 3
(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित, क्रय की गई और उपभोग की गई विद्युत की लागत उपदर्शित करने वाला विवरण

		चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1	2	3	4
1.	प्रतिष्ठापित क्षमता (के. डब्ल्यू. एच.)		
2.	उत्पादित यूनिटों की सं. (के. डब्ल्यू. एच.)		
3.	क्रय किए गए यूनिटों की संख्या (के. डब्ल्यू. एच.)		
4.	कुल विद्युत (के. डब्ल्यू. एच.) — (1 + 2)		
5.	विद्युत गृह की खपत (के. डब्ल्यू. एच.)		
6.	हानियां (के. डब्ल्यू. एच.)		
7.	खपत हुई शुद्ध यूनिट (के. डब्ल्यू. एच.)		
8.	उत्पादित और क्रय की गई कुल विद्युत शक्ति से हानि की प्रतिशतता		
9.	प्रतिष्ठापित क्षमता से उत्पादित विद्युत की प्रतिशतता		

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा (यूनिट)	दर प्रति यूनिट रु.	रकम रु.	उत्पादित/क्रय की गई विद्युत शक्ति प्राप्त की प्रति यूनिट लागत दर	
					चालू वर्ष (रु.)	पूर्व वर्ष (रु.)
1	2	3	4	5	6	7
क 1	(क) ईंधन तेल					
	(ख) अन्य सामग्री					
	(विनिर्दिष्ट की जाए)					
	(ग) अन्य प्रत्यक्ष प्रभार					
	(जैसे बिजली शुल्क आदि)					
ख.	संपरिवर्तन लागत :					
	(1) वेतन और मजदूरी					
	(2) खपने योग्य भंडार/रसायन					
	(3) मरम्मत और अनुरक्षण					
	(4) कारखाना उपरिव्यय					
	(5) प्रशासन उपरिव्यय					
	(6) अवक्षयण					
	(7) अन्य व्यय					
	(8) कुल संपरिवर्तन लागत					
ग.	घटाएं : (i) कंपनी के अन्य यूनिटों को प्रदाय के लिए मुजरा					
	(ii) अन्य पक्षकार					
घ.	उत्पादित विद्युत शक्ति की शुद्ध लागत					
	(मद 'क' और मद 'ख' के योग में से मद 'ग' का योग घटाएं)					
ङ	क्रय की गई विद्युत शक्ति					
च.	योग (घ + ङ)					
छ.	प्रति यूनिट लागत (औसत)					
ज.	निम्नलिखित से उपभोग की गई :					

क्रम संख्या	विशिष्टियां	यूनिटों की संख्या	रकम (रुपए)
		(के. डब्ल्यू. एच.)	
1	2	3	4
1.			
2.			
3.			
4.			

1	2	3	4
5.			
6. इत्यादि			
च के अनुसार योग			
टिप्पणी :	क.	उत्पादित विद्युत शक्ति की प्रति यूनिट लागत, विद्युत गृह/स्वयं के जनित्र में खपत और अन्य हानियों को घटाने के पश्चात उपयोग के लिए उपलब्ध विद्युत शक्ति के शुद्ध यूनिटों के प्रति निदेश से निकाली जाएगी।	
	ख.	जहां मीटर नहीं लगाए गए हैं तो वहाँ विभिन्न लागत केन्द्रों/विभागों द्वारा विद्युत शक्ति के उपभोग का निर्धारण युक्तियुक्त आधार पर किया जाएगा और उसका समरूप उपयोग किया जाएगा।	
	ग.	यदि अन्त उपयोग के अनुसार बिजली शुल्क की दर या निवेशों की लागत भिन्न है तो उपयोग करने वाले संबंधित विभागों पर इनका भार ढाला जाना चाहिए और इस विवरण में इसे उपयुक्त रूप से उपदर्शित किया जाना चाहिए।	
	घ.	कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध, या, इस अवधि के दौरान इस लेखे संदत्त की गई वास्तविक रकम और उधारों पर, जिनके अन्तर्गत मिन्बेन्वर भी हैं, ब्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा "ब" में दर्शित किए जाएंगे।	
	च.	यदि क्रय की गई विद्युत शक्ति का उपयोग किसी विशिष्ट संयंत्र में किया जाता है तो उसका आबंटन तदनुसार दर्शित किया जाना चाहिए।	

अनुसूची 2

प्रोफार्मा ख

(पिचय 3 देखिए)

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान औद्योगिक अल्कोहल के लिए विभिन्न प्रचालन लागत केन्द्रों के लिए संपरिवर्तन लागत को दर्शाने वाला विवरण।

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	उत्पादन/सेवा लागत केन्द्र					
		किल्चन	आसवन	संसाधन नियंत्रण	बहिस्त्राव उपचार	अन्य (विनिर्दिष्ट करें)	योग
1	2	3	4	5	6	7	8
		क	ख	क	ख	क	ख
		(घन्टे)	(रु.)	(घन्टे)	(रु.)	(घन्टे)	(रु.)

क. संपरिवर्तन लागत

(रुपए)

- (1) वेतन और मजदूरी
- (2) खपने योग्य भंडार/प्रचालन प्रदाय
- (3) उपयोगिता
 - (क) जल
 - (ख) वाष्प
 - (ग) विद्युत
 - (घ) अन्य (विनिर्दिष्ट किया जाए)

1	2	3	4	5	6	7	8
4.	अन्य प्रत्यक्ष व्यय (विनिर्दिष्ट किया जाए)						
5.	मरम्मत और अनुरक्षण						
6.	अवक्षयण						
7.	संकर्म उपरिष्यय						
8.	डब्ल्यू. आई. पी. आरम्भ करने/ बन्द करने के लिए समायोजन						
ख.	1. मशीन के घंटे प्रत्यक्ष श्रम घंटे (क) उपलब्ध (ख) काम किया गया						
	2. प्रति मशीन लागत/ किए गए काम के प्रत्यक्ष श्रम घंटे (क) नियत (ख) परिवर्तनीय (ग) योग						
3.	लागत प्रति मशीन/किए गए काम के प्रत्यक्ष श्रम घंटे (पूर्व वर्ष) (क) नियत (ख) परिवर्तनीय (ग) योग						
क.	औद्योगिक एल्कोहल की संबंधित किस्म पर संपरिवर्तन लागत का प्रभाजन						
	1.						
	2.						
	3.						
	4.						
	5.						
	6. आदि						
योग							

टिप्पणी : 1. क = वास्तविक अभिलेखन, प्रभाजन के समुचित आधार के अनुसार उपयोग किए गए वास्तविक प्रत्यक्ष श्रम/मशीन घंटे।

ख = संपरिवर्तन लागत रुपयों में।

2. लागत केन्द्र केवल दृष्टांत रूप में हैं।

3. कर्मचारी को प्रोत्साहन, बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान इस लेखे संदत्त की गई वास्तविक रकम और उधारों पर, जिनके अन्तर्गत डिबेन्चर भी हैं, ब्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा "घ" में दर्शित किए जाएंगे।

4. उत्पादन का स्वामित्व की संदत्त/संदेय रकम मद ब 4 के सामने दर्शित होनी चाहिए।

अनुसूची 2
प्रोफार्मा "ग"
(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान औद्योगिक एल्कोहल के उत्पादन की लागत दर्शाने वाला विवरण

औद्योगिक एल्कोहल का नाम

किस्म

क्रम सं.	विशिष्टियां	यूनिट	चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	अनुज्ञप्त क्षमता			
2.	प्रतिष्ठापित क्षमता			
3.	बैच का आकार			
4.	उत्पादित बैचों की संख्या			
5.	उत्पादित एल्कोहल की वास्तविक मात्रा (किलो लिटर) - (एल्कोहल अन्तर्वस्तु %) 100 प्रतिशत एल्कोहल के रूप में संपरिवर्तित (किलो लिटर)			
6.	कैप्टिव उपभोग, यदि कोई हो, के लिए प्रयुक्त मात्रा			
7.	विक्रय के लिए अन्तरित मात्रा			
8.	शीरे में कुल शर्करा का प्रतिशत			
9.	शीरे में कुल कण्वनयोग्य शर्करा का प्रतिशत			
10.	एल्कोहल प्राप्ति का सम्भाव्य प्रतिशत			
11.	एल्कोहल की वास्तविक प्राप्ति का प्रतिशत			
12.	किण्वन दक्षता का प्रतिशत			
13.	आसवन दक्षता का प्रतिशत			
14.	सम्पूर्ण दक्षता का प्रतिशत			

क्रम सं.	विशिष्टियां	यूनिट	दर मात्रा रु.	रकम रु.	लागत/यूनिट			
					चालू वर्ष		पूर्व वर्ष	
					मानक	वास्तविक	मानक	वास्तविक
					(रु.)	(रु.)	(रु.)	(रु.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

अ. प्रत्यक्ष सामग्री लागत

(प्रत्येक प्रमुख मद विनिर्दिष्ट करें)

1. शीरा (निर्दर्शन पत्र ग-1)
2. सल्फ्यूरिक अम्ल
3. कार्बिक सोडा

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4.	अमोनियम सल्फेट						
	5.	यूरिया						
	6.	खमीर						
	7.	अन्य, यदि कोई हो (विनिर्दिष्ट करें)						
	8.	अपशिष्ट/रद्दी को घटाइए						
प्रत्यक्ष सामग्री का योग (क + ख + ग + घ)								
ख.	संपरिवर्तन लागत							
	(1)	किण्वन						
	(2)	आसवन						
	(3)	संसाधन नियंत्रण						
	(4)	स्वामित्व, यदि कोई हो						
	(5)	आदि, आदि (विनिर्दिष्ट करें)						
संपरिवर्तन लागत का योग								
इ.	अन्य व्यय							
	(1)	निरीक्षण						
	(2)	क्वालिटी नियंत्रण						
	(3)	परीक्षण						
	(4)	अनुसंधान और विकास						
	(5)	भण्डारण						
	(6)	अन्य संकर्म उपरिच्यय						
	(7)	प्रशासनिक उपरिच्यय						
	(8)	अन्य (विनिर्दिष्ट करें)						
अन्य व्ययों का योग								
घ.	1.	कुल लागत						
	2.	लागत में परिवर्तनों के लिए समायोजन						
		(क) कच्ची सामग्री						
		(ख) संपरिवर्तन प्रभार						
		(ग) अन्य						
		योग						
	3.	घटाएं : वस्तुओं के शुद्ध मुजरे (विनिर्दिष्ट करें)						
	4.	प्रगति पर कार्य के आदि और अन्त का समायोजन						
	5.	निम्नलिखित को अन्तरित उत्पादन की लागत का योग :						
	1.	कैपिटल उपभोग						
		(क) उत्पाद विनिर्दिष्ट करें						
		(ख)						

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.	घटाएं : शेष स्टॉक							
8.	खपत							
	(प्रोफार्मा - "ग" को स्थानान्तरित)							

टिप्पण : शीरे की असामान्य हानि की, यदि कोई हो, मात्रा और लागत दोनों को एक पृथक विवरण में उपदर्शित किया जाएगा।

अनुसूची 2
प्रोफार्मा "घ"
(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम

आसवनी यूनिट का नाम और पता

..... वर्ष के दौरान विक्रय किए गए औद्योगिक एल्कोहल को दर्शित करने वाला विवरण।

1. औद्योगिक एल्कोहल का नाम
2. औद्योगिक एल्कोहल की किस्म
3. पैकिंग की किस्म
4. पैक का आकार
5. विक्रय की गई मात्रा

क्रम सं.	विशिष्टियां	यूनिट	मात्रा	दर	कुल रकम	प्रति यूनिट लागत	
						चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
				(रु.)	(रु.)	(रु.)	(रु.)

1	2	3	4	5	6	7	8
क.	प्रोफार्मा-ख से अन्तरित उत्पादन की लागत						
ख.	आरम्भिक और बंद स्टॉक के लिए समायोजन						
ग.	पैकिंग सामग्री (प्रमुख मदें विनिर्दिष्ट करें)						
घ.	पैकिंग लागत प्रभार (प्रमुख लागत केन्द्र विनिर्दिष्ट करें)						
ङ.	अन्य व्यय						
	(1) निरीक्षण						
	(2) क्वालिटी नियंत्रण						
	(3) अन्य संकर्म उपरिख्यय						
	(4) प्रशासनिक उपरिख्यय						
	(5) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)						
च.	1. सम्पूर्ण उत्पाद की लागत						
	(क + ख + ग + घ + ङ)						
	2. लागत में परिवर्तनों के समायोजन के लिए घटाएं/जमा करें						

3. सम्पूर्ण उत्पाद की कुल लागत
4. नमूनों/परीक्षण के लिए अन्तरित मात्रा घटाएं
5. जमा करें : आरम्भिक स्टाक
6. घटाएं : बंद स्टाक
7. विक्रीत माल की लागत
- छ. विक्रय और वितरण व्यय
(केवल विक्रीत मात्रा के लिए)
 1. वेतन और मजदूरी
 2. विज्ञापन
 3. भाड़ा और परिवहन प्रभार
 4. विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन
 5. अन्य (विनिर्दिष्ट करें)
 6. विक्रय और वितरण व्ययों का योग
- ज. ब्याज प्रभार
- झ. बोनस (प्रोत्साहन बोनस से भिन्न)
(क) कानूनी न्यूनतम बोनस
(ख) कानूनी न्यूनतम बोनस से भिन्न
- ञ. कानूनी उपदान के लिए उपबंध
- ट. अन्य व्यय जो लागत में सम्मिलित नहीं है
(मदें विनिर्दिष्ट करें)
- ठ. कुल व्यय जिसमें ब्याज और अन्य प्रभार भी सम्मिलित हैं
(उत्पाद शुल्क को छोड़कर)
- ड. घटाएं ऐसी अन्य आय जो लागत के अन्तर्गत नहीं है (मदें विनिर्दिष्ट करें)
- ढ. आन्तरिक बाजार में विक्रीत मात्रा से कुल वसूली पर उत्पाद शुल्क को छोड़कर
- ण. पार्श्व
- त. अधिकतम खुदरा कीमत, जहां लागू हो।

टिप्पण :—

1. निर्यात पैकिंग के लिए यथा उपर्युक्त पृथक विवरण तैयार किया जाएगा।
2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, उक्त अवधि के दौरान कानूनी उपदान या वास्तविक संदाय के लिए उपबंध और डिबेंचरों सहित उधारों पर ब्याज प्रभारों को केवल प्रोफार्मा "घ" में दर्शित किया जाएगा।
3. मद सं. घ 2 उन कंपनियों को लागू है जो मानक लागत पद्धति अपनाती हैं।
4. लागत केन्द्र केवल दृष्टांत रूप में हैं।

[फा.सं. 52/15/सीएबी-96]

आर. डी. जोशी, संयुक्त सचिव

MINISTRY OF FINANCE
(Department of Company Affairs)
NOTIFICATION

New Delhi, the 17th September, 1997

G.S.R. 552 (E) :—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) and in supersession of the notification of Government of India, Ministry of Law, Justice and Company Affairs (Department of Company Affairs) bearing G.S.R. 594 (E) dated 30th December, 1975 except as respects things done or omitted to be done before such supersession, the Central Government hereby make the following rules namely :—

1. **Short title and commencement** (1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Industrial Alcohol) Rules 1997.
- (2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.
2. **Application** - They shall apply to every company engaged in the production or manufacture of Industrial alcohol which includes any grade or grades in the following categories, namely :-

- | | |
|---|------------------------|
| i) Absolute Alcohol ; | ii) Rectified Spirit : |
| iii) Denatured and special denatured spirit ; | iv) Power Alcohol. |

Provided that these rules shall not apply to company :

- (a) the aggregate value of the machinery and plant installed in the undertaking of the company does not exceed rupees sixty lakh as on the last day of the preceding financial year, and for this purpose, the value of any machinery or plant shall be
 - (i) in the case of any machinery or plant owned by the company, the cost thereof to the company; and
 - (ii) in the case of any machinery or plant held by the company on lease or by hire purchase, the cost thereof as in the case of owner of such machinery or plant; and
- (b) the aggregate value of the turnover made by the company from the sale or supply of all its products during the preceding financial year does not exceed rupees ten crore.
3. **Maintenance of records:-** (a) Every company to which these rules apply shall, at regular intervals as well as each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of account containing, inter-alia, the particulars specified in Schedule I and II including proformas A1, A2, A3, B, C, C1 and D annexed to these rules, relating to the utilisation of

materials, labour and other products of cost in so far as they are applicable to Industrial Alcohol referred to in rule 2:

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to products referred to in rule 2, the particulars relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the product(s) referred to in rule 2.

- (b) The books of account referred to in sub-rule(a) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of all types of Industrial Alcohol referred to in rule 2 at regular intervals as well as for the financial year as a whole, from the particulars entered therein and every such books of account and the proforma specified in Schedules annexed to these rules shall be completed not later than ninety days from the closing of the financial year of the company to which they relate.
 - (c) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and a person having been charged by the persons mentioned in sub-section (6) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (a) and (b) of this rule in the same manner as the person is liable to maintain accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act.
 - (d) Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the schedules annexed to these rules, which shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost and provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Report) Rules, 1996, as amended from time to time.
4. **Penalty** _ If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every person, in default, referred to in sub-rule (c) of rule 3 shall subject to the provisions of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) be punishable with fine which may extend to rupees five hundred and where the contravention is a continuing one with a further fine which may extend to rupees fifty for every day after the first day during which period such contravention continues.

SCHEDULE - I (See rule 3)

1. MATERIALS

- 1 (1) Proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of direct materials required and actually used in the production, processing or manufacture of different types of

products referred to in rule 2, in any form or any type. These records for direct materials shall contain such details as to enable the company to determine the quantity, cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of all major direct materials), issues and balances of each item of direct material separately for imported and indigenous supplies for Industrial Alcohol produced. In case of imported materials including those canalised through government agencies, details of cost, freight, insurance charges (CIF value) custom duty, port charges, inland freight and handling and clearance charges paid shall be recorded separately. The basis on which the said quantities and costs of issue and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently.

- 1 (2) In case, where the Process material / Chemicals etc. required in the production of items referred to in rule 2 are manufactured by the company, separate records showing the cost of manufacture of each such item indicating the break up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained to enable the company to determine the cost of such process materials / chemicals produced. The cost of molasses shall be worked out as per proforma 'C1' only.
- 1 (3) In case any raw material / process chemicals covered under any Cost Accounting (Record) Rules prescribed under the Companies Act 1956, (1 of 1956) is manufactured by the company, proper cost accounting records shall also be maintained as per the relevant rules so as to arrive at the cost of such items.
- 1 (4) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of process material / chemicals, consumable stores, small tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.
- 1 (5) In the case of consumable stores and small components or tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain records for such items as a group together. The cost of consumption of consumable stores, tools, and machinery spares shall be charged to the relevant cost centres on the basis of actual issues.
- 1 (6) Proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilages if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastages or spoilages etc. shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof.
- 1 (7) Where Modified Value Added Tax (Modvat) is available on any item of material, the cost thereof shall be shown at net of MODVAT.

2. SALARIES AND WAGES

- 2 (1) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres / departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre / department :
- (a) Piece rate wages (wherever applicable) ;
 - (b) Incentive wages individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output
 - (c) Overtime Wages ;
 - (d) Earnings of casual labour.
- 2 (2) The records shall be maintained in such a manner so as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in the various Annexure and Proforma of the Schedules I and II annexed to these rules. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre / department, the labour charges shall be apportioned to the cost centres on equitable basis and applied consistently.
- 2 (3) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of product shall be disclosed in the cost records.
- 2 (4) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, buildings, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

3. SERVICE DEPARTMENT EXPENSES :

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company, the basis of apportionment to the Industrial Alcohol referred to in rule 2 and to the other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

4. UTILITIES :

- 4 (1) **WATER** - Proper records showing the quantity and cost of treated/cooling water produced and consumed for the manufacture of Industrial Alcohol in different cost centres or departments shall be maintained in such detail as may enable the company to furnish the particulars as required in the prescribed proformae of Schedule - II. The cost of treated water apportioned to the departments concerned shall be on a reasonable basis and applied consistently.

- 4 (2) **STEAM** - Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed in the production of Industrial Alcohol as referred to in rule 2 in different cost centres or departments shall be maintained in such detail as may enable the company to furnish the particulars as required in the prescribed proformae of Schedule - II. The cost of steam consumed by the Industrial Alcohol, plant and other units of the company shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the Industrial Alcohol plant, the cost of steam so supplied shall be charged to Industrial Alcohol plant on a reasonable basis and applied consistently.
- 4 (3) In case steam is generated in waste heat boiler of the captive Power Plant, proper records of value of heat so used shall be maintained so that its cost is debited to the steam cost and appropriate credit given to the cost of generated power. Where it is not possible to exactly quantify this heat, this should be done on reasonable technical estimates or other methods like heat per unit of steam consumed in package boiler (main boiler) etc.
- 4 (4) **POWER** - Proper records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased in such detail as may enable the company to furnish the particulars as required in the prescribed proformae of Schedule - II. Where power is generated by the company itself, adequate records shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of Industrial Alcohol in different cost centres and departments etc. Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the Industrial Alcohol Plant, adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to production of Industrial Alcohol referred to in rule 2 shall be on a reasonable basis and applied consistently.

4 (5) **UTILITIES OTHER THAN WATER, STEAM AND POWER :**

Proper records shall also be maintained in respect of any other utilities other than water, steam and power produced or purchased by the company. If an utility is purchased, proper records showing the delivered cost upto the works including all direct charges shall be maintained for the quantity and value of each utility purchased. The cost of an utility allocated / apportioned to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

5. **WORKSHOP / REPAIRS AND MAINTENANCE / TOOL ROOMS :**

- 5 (1) Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging workshop / tool room expenses to different cost centres / departments and units. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the

respective cost centre. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share to Industrial Alcohol, referred to in rule 2 shall be equitable and clearly indicated in records and applied consistently.

- 5 (2) Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year, shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost with reference to the period for which the benefit of such expenditure is likely to last.
- 5 (3) The jobs carried out by workshops of Industrial Alcohol unit for other units of the company shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

6. DEPRECIATION :

The basis on which depreciation is calculated and allocated / apportioned to the various cost centres / departments and absorbed on the products shall be clearly indicated in the cost records. Depreciation chargeable to the different cost centres and departments shall be not less than the amount of depreciation chargeable in accordance with provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such cost centres / departments. In case the amount of depreciation charged in the cost accounts in a financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the amount so charged in excess shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of the said excess on the per unit cost of Industrial Alcohol referred to in rule 2. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

7. ROYALTY / TECHNICAL KNOW - HOW FEE :

Adequate records shall be maintained showing the royalty or other recurring or non-recurring payments if any, made to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such supplier. The basis of charging such amounts including one time payments to the products shall be indicated in the cost records.

8. OTHER OVERHEADS .

- 8 (1) Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, viz. works, administration and selling and distribution.
- 8 (2) Where the company is manufacturing any product(s) other than Industrial Alcohol referred to in rule 2, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the

company to the Industrial Alcohol and other activities including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or product, such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the residue common expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. Basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres and products shall be indicated in the cost records.

- 8 (3) The details of works, administration and selling and distribution overheads shall be maintained in such a manner as to enable the company to fill up the necessary particulars for filling the relevant annexures and Proforma of Schedule I and Schedule II annexed to these rules.

9. **CONVERSION COST :**

When more than one manufacturing process is carried out in a particular machine(s) or series of machines, adequate records about the usage of such machine(s) for different products shall be kept. The cost of using such machine(s) shall be charged to the different products on an equitable basis e.g. equipment usage hours. Where composite machine hour rates are applied for absorption of wages, overheads and equipment usage, proper records relating to the utilisation of labour and multi-purpose machines for different processes connected with the manufacture of different products shall be kept to enable determination of total machine hours and the amounts chargeable to the respective Industrial Alcohol referred to in rule 2. The variance between the actuals and the amount charged at pre-determined rates shall be adjusted for arriving at the actual cost of production at the end of the financial year.

10. **RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES :**

- 10 (1) Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the products covered under these rules according to the nature viz. development of products, existing and new, processes of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products etc. shall be maintained separately.
- 10 (2) The method of charging these expenses to the cost of the products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production of Industrial Alcohol referred to in rule 2 and to other products, if any, on a reasonable basis and applied consistently.

- 10 (3) Expenses incurred by the Research and Development department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of Industrial Alcohol referred to in rule 2. The amount recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

11. INTEREST :

The amount of interest shall be allocated / apportioned to the products covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis which shall be followed consistently. The basis of such apportionment shall be spelt out clearly in the cost statements. Basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and the same shall be followed consistently.

12. EXPENSES / INCENTIVES ON EXPORTS :

Proper records showing the expenses incurred on the export sales of the products covered by rule 2, if any, shall be separately maintained, so that the cost of export sales can be determined correctly. Separate Cost Statement shall be prepared for products exported giving details of export expenses incurred / incentives earned. If the duty free imports have been made after actual production, the statements should reflect this fact.

13. JOINT PRODUCTS :

Where more than one product which is of equal economic importance arises from processes, the cost upto the point of separation of products shall be apportioned to joint products on reasonable and equitable basis and shall be applied consistently. The basis on which such joint costs are apportioned to different products arising from the process / processes shall be indicated in the cost records.

14. CAPTIVE CONSUMPTION :

Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of items referred to under rule 2 transferred to other department(s) / unit(s) of the company for captive consumption. Such transfers shall be effected at cost and shall be disclosed in the cost records.

15. PACKING :

- 15 (1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred for packing the finished products for the marketing of Industrial Alcohol referred to under rule 2. Where such expenses are incurred in common for other products including those stated under rule 2, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently. If such packing materials are manufactured by the company, proper records showing the cost of production of such items shall be maintained.

- 15 (2) Detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

16. WORK IN PROGRESS AND FINISHED GOODS STOCK :

The method followed for determining the cost of work in progress and finished goods of Industrial Alcohol referred to in rule 2, shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently.

17. COST STATEMENTS :

- 17 (1) Separate cost of sales statement in respect of different type of Industrial Alcohols produced and sold, if any, shall be maintained.
- 17 (2) If the company is operating more than one plant / factory, separate cost statements as specified above shall be maintained in respect of each plant / factory.

18. PRODUCTION RECORDS :

Quantitative records of all finished / packed production, issues for sales and balances of different types of products referred to in rule 2 produced by the company shall be maintained. The cost of all finished / packed production shall be kept in detail for each type of product or in the form of control accounts provided the value of the balances according to such control accounts are reconciled periodically atleast once in a year with the value of the quantities shown in the quantitative account maintained for each type of products referred to in rule 2.

19. RECONCILIATION OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS :

- 19 (1) Cost records shall be reconciled with the financial books of account for the financial year as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The reconciliation shall be done in such a manner that profit of the product under reference can be correctly arrived at and reconciled with the over all profit of the company.
- 19 (2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products under rule 2 shall be maintained and reconciled with the financial accounts for the period.

20. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES :

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of product under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proforma of Schedule II annexed to these rules and analysed into material, labour, overheads and broken up into quantity, price, capacity utilisation etc. and shall be made regularly during the financial year. The reason for the variances shall be duly explained in the cost records.

21. STATISTICAL RECORDS :

21 (1) Data regarding available machine hours / direct labour hours in different production departments and actually utilised shall also be maintained and shortfall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines shall be maintained.

21 (2) Adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for each type of product or group of products as listed under rule 2 and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period, shall be indicated in the cost record. The records shall, in addition show assets added as replacement and that added for increasing existing capacity.

22. POLLUTION CONTROL :

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, waste etc. should be properly recorded.

SCHEDULE - II**PROFORMA - A 1**

(Sec rule 3)

Name of the Company

Name and address of the Factory

Statement showing the cost of Treated / Cooling Water / Effluent Treatment during the year ending.....

	Unit	Current Year	Previous Year
--	------	-----------------	------------------

1. Installed capacity

2. Production
3. Purchases
4. Total produced and purchased
5. Consumption
6. Transit Losses
7. Production at 2 as a percentage of
Installed capacity mentioned at 1 above
8. Transit loss at 6 as a percentage
of total production at 4 above

S.No.	Particulars	Quantity	Rate per Rs.	Amount Rs.	Cost per unit current year Rs.	previous year Rs.
1	2	3		4 5	6	7
A.1	Direct Materials :					
	(a)					
	(b) (to be specified)					
	(c)					
2.	Utilities :					
	(a) Water					
	(b) Steam					
	(c) Power	(i) Purchased Kwh				
		(ii) Own Kwh				
	(d) Others (specify)					
B.	Conversion Cost					
	(1) Salaries and Wages					
	(2) Chemicals					
	(3) Repair and Maintenance					
	(4) Consumable Stores					
	(5) Factory Overheads					
	(6) Administration Overheads					
	(7) Depreciation					
B.1	Total Conversion Cost (1 to 7)					
B.2	Fixed Conversion Cost					
B.3	Variable Conversion Cost					
C.	Credit, if any.					
D.	Net Total (Total of items A plus B less total of item C)					
E.	Net transferred / sold					
	(a) Steam Generator Plant					

- (b) Captive Power Plant
- (c) Intermediate Plants (specify)
- (d) End product plants (specify)
- (e) For non plant use
- (f) Others (specify)

Total (as per item D above)

Notes:

- 1) Separate Cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.
- 2) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proforma 'D' only.

SCHEDULE - II

PROFORMA - A 2

(See Rule 3)

Name of the Company

Name and Address of the Factory -

Statement showing the cost of steam raised / consumed during the year ending

		Current Year (Units) Pressure Quantity	Previous Year (Units) Pressure Quantity
1.	Installed Capacity		
2.	Production		
3.	Capacity utilization		

Sl.No	Particulars	Quantity (Units)	Rate Rs.	Amount Rs.	Cost per tonne of steam raised	
					Current Year(Rs.)	Previous Year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7

A. 1. Water (As per Proforma - A 1)

2. Fuels
 - (a) Coal
 - (b) Fuel Oil
 - (c) Electricity
 - (d) Other, (to be specified)
 3. Quantity of waste heat from the plant, if any.
- Total (1 to 3)

B. CONVERSION COST :

1. Consumable stores/Chemicals
2. Salaries and wages
3. Repairs and Maintenance
4. Factory Overheads
5. Administration Overheads
6. Other overheads
7. Depreciation
8. Total Conversion Cost (1 to 6) _____

C. Credit, if any.

D. Net Quantity and cost of live steam
(Total of items A plus B less total of item C)

	Unit	Amount (Rs.)
1	2	3
E. Consumed for :		
1. Power Generation		
2. Manufacturing Deptt. (to be specified)		
3. Other service Deptt. (to be specified)		
4. Others, if any (to be specified)		
Total vide D above		

Note:

- 1) If the steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries shall be given against item C.
- 2) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowing including debentures shall be shown in proforma 'D' only.
- 3) The rate at which waste heat is evaluated vide item A 3 of this Annexure should be indicated giving details of cost centre from which transferred

SCHEDULE II**PROFORMA - A 3**

(See Rule 3)

Name of the Company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of power generated, purchased and consumed during the year ending

	Current year	Previous year
1. Installed Capacity KWH		
2. No. of units generated KWH		
3. No. of units purchased KWH		

4. Total Power (KWH) - (1+2)
5. Consumption in power house (KWH)
6. Losses (KWH)
7. Net Unit Consumed (KWH)
8. Percentage of loss to total power generated and purchased
9. Percentage of power generated to installed capacity

Sl.	Particulars	Quantity (Units)	Rate per Unit (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per unit of power generated/ purchased	
					Current Year (Rs.)	Previous Year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7
A.1.	(a) Fuel Oil					
	(b) Other materials (to be specified)					
	(c) Other direct charges (such as Electricity Duty etc)					
B	Conversion Cost					
	1. Salaries & Wages					
	2. Chemicals / Consumable Stores					
	3. Repairs & Maintenance					
	4. Factory Overheads					
	5. Administration overheads					
	6. Depreciation					
	7. Other Expenses					
	8. Total Conversion Cost					
C.	Less: (i) Credits for supply to other units of the company					
	(ii) Other parties					
D.	Net cost of power generated (Total of items A plus B less total of item C)					
E.	Purchased power					
F.	Total (D & E)					
G.	Cost per unit (average)					
H.	CONSUMED IN					
Sl.No.	Particulars	No. of units KWH		Amount (Rs)		
1.						

- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
6. etc.

Total as per F

Notes :

- A) Cost per unit of power generated shall be worked out with reference to net units of power available for use after deducting consumption in the Power House / Own generator and other losses.
- B) Where metres are not installed, consumption of power by the different Cost centres / Deptts. shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.
- C) If rate of electricity duty or Cost of inputs is different according to end use, these should be loaded to the respective user department and suitably indicated in this statement.
- D) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proforma 'D' only.
- E) Realisation, if any, by sale of power to outside parties etc. shall be shown separately.
- F) If purchased power is used in a specific plant, its allocation should be shown accordingly.

SCHEDULE II

PROFORMA 'B'

(See Rule 3)

Name of the Company _____

Name and address of the Factory _____

Statement showing the conversion cost for various operation cost centres for Industrial Alcohol and their apportionment for the year ended

Sl.No.	Particulars	Production / Service Cost Centres							
		Fermen- tation		Distillation		Process Control		Effluent Treatment	
1	2	3	4	5	6				
		A (hrs.)	B (Rs.)	A (hrs)	B (Rs)	A (hrs)	B (Rs)	A (hrs)	B (Rs)
Others (to be specified)		Total							
7	8								
A (hrs)	B (Rs.)	A (hrs.)	B (Rs.)						

A. Conversion Cost (Rs.)

1. Wages & Salaries

2. Consumable stores/Operating supplies
3. Utilities
 - (a) Water
 - (b) Steam
 - (c) Power
 - (d) Others (to be specified)
4. Other direct expenses (to be specified)
5. Repairs & Maintenance
6. Depreciation
7. Works overheads
8. Adjustment for opening/closing W.I.P.
- B.1 Machine hours/
Direct Labour hours
 - (a) Available
 - (b) Worked
2. Cost per Machine / Direct labour hour worked
 - (a) Fixed
 - (b) Variable
 - (c) Total
3. Cost per Machine/direct labour hour worked (previous year)
 - (a) Fixed
 - (b) Variable
 - (c) Total
- A. Apportionment of conversion cost to respective type to Industrial Alcohol
 - 1.
 - 2.
 - 3.
 - 4.
 - 5.
 6. etc.

Total

Notes :

- 1) A = Actual direct labour / Machine hours utilised as per actual recording, appropriate basis of apportionment
B = Conversion cost in rupees.
- 2) Cost Centres are illustrative only.

- 3) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and Interest charges on borrowings including debentures shall be exhibited in proforma 'D' only.
- 4) The amount of Royalty Paid / Payable on production should be shown against item A4.

SCHEDULE II**PROFORMA 'C'**

(See Rule 3)

Name of the Company.....

Name & address of the factory.....

Statement showing the Cost of Production of Industrial Alcohol for the year ended

Name of the Industrial Alcohol

Type

S.No.	Particulars	Unit	Current year	Previous year
1.	Licensed Capacity			
2.	Installed Capacity			
3.	Batch Size			
4.	Number of Batches Produced			
5.	Actual Quantity of alcohol produced (Kilo Litres) - (Alcohol Content %) Converted in terms of 100% Alcohol (Kilo litres)			
6.	Quantity used for captive consumption, if any			
7.	Quantity transferred for sales			
8.	Total sugar % in Molasses			
9.	Total fermentable sugars % in Molasses			
10.	Possible recovery of Alcohol %			
11.	Actual recovery of Alcohol %			
12.	Fermentation efficiency %			
13.	Distillation efficiency %			
14.	Overall efficiency %			

Sl. no.	Particulars	Unit Qty.	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost / Unit	
					Current year	Previous year
					Std (Rs)	Actual (Rs)
					Std. (Rs.)	Actual (Rs)
A.	Direct materials cost (each major item to be specified)					
1.	Molasses (Proforma C1)					
2.	Sulphuric Acid					

3. Caustic Soda
4. Ammonium Sulphate
5. Urea
6. Yeast
7. Others, if any (to be specified)
8. Less waste/rejects

Total Direct material

B. CONVERSION COST

- (1) Fermentation
- (2) Distillation
- (3) Process control
- (4) Royalty, if any
- (5) etc. etc. (to be specified)

Total Conversion Cost

C. Other Expenses

- (1) Inspection -
- (2) Quality Cont -
- (3) Testing -
- (4) R&D-
- (5) Storage-
- (6) Other works overheads-
- (7) Administrative overheads
- (8) Others (to be specified)

Total other expenses

- D.**
1. Total cost
 2. Adjustment for cost variances
 - (a) Raw material
 - (b) Conversion charges
 - (c) Others
 - Total _____
 3. Less : Net Credits for recoveries (to be specified)
 4. Adjustment for Opening & Closing work in progress
 5. Total Cost of Production Transferred to :
 1. Captive Consumption
 - a) Specify the product
 - b)
 2. Transfer for sales
 - a) Specify the product
 - b)

Notes:

- 1) This proforma shall be prepared for each type Industrial Alcohol.
- 2) Separate statement shall be prepared as above for export production.
- 3) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proforma 'D' only.
- 4) Item No. D.2 is applicable for companies following standard costing system.
- 5) Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity and value in a separate statement.
- 6) Cost Centres are illustrative only

SCHEDULE II**PROFORMA C 1**

(Sec Rule 3)

Name of the Company.....

Statement showing the cost of Molasses procured and consumed for use in the manufacture of Industrial Alcohol produced during the year ended.

Sl. No.	Particulars	Quantity	Rate Rs.	Cost Rs.	Cost per tonne			
					Current year		Previous year	
					Std	Actual	Std	Actual
					(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
1.	Opening Stock							
2.	(a) Quantity transferred from own sugar factory, if any.							
	(b) Purchases (to be given grade wise)							
3.	Transport and handling charges							
4.	Excise duties, if any, on molasses							
	(a) Quantity transferred from own sugar factory, if any							
	(b) Purchases							
5.	Other expenses including taxes, fees(to be specified)							
TOTAL								
6.	Less : (i) Transit Losses							
	(ii) Storage losses							
	(iii) Other Losses, if any (to be specified)							
Total								
7.	Less : Closing Stock							
8.	Consumption (transferred to proforma 'C')							

Note:

- 1) Abnormal losses of Molasses, if any, shall be indicated both in quantity and cost in a separate statement.

SCHEDULE II**PROFORMA 'D'**

(see Rule 3)

Name of the Company

Name and address of the distillery unit

Statement showing the cost of Industrial Alcohol sold during the year

1. Name of the Industrial Alcohol
2. Type of Industrial Alcohol
3. Type of packing
4. Size of pack
5. Quantity Sold

Sl.No.	Particulars	Unit	Qty.	Rate (Rs.)	Total Amount (Rs.)	Cost Per Unit	
						Current Year (Rs.)	Previous Year (Rs.)
A.	Cost of production transferred from proforma-B						
B.	Adjustments for opening & closing stock						
C.	Packing materials (major items to be specified)						
D.	Packing Cost Charges (Major Cost centres to be specified)						
E.	Other expenses :						
	(1) Inspection						
	(2) Quality Control						
	(3) Other Works Overheads						
	(4) Administrative Overheads						
	(5) Others (to be specified)						
F. 1.	Cost of complete product (A+B+C+D+E)						
2.	Less / Add Adjustment for cost variances						
3.	Total cost of complete product						
4.	Less Qty. transferred for samples/trial						
5.	Add: Opening stock						
6.	Less Closing stock						
7.	Cost of Goods Sold						

- G. Selling & Distribution expenses
(for quantity sold only)
1. Salaries & Wages
 2. Advertisement
 3. Freight & Transport charges
 4. Commission to selling agents
 5. Others (to be specified)
 6. Total Selling & Distribution expenses
- H. Interest Charges
- I. Bonus (other than incentive bonus)
- (a) Minimum statutory bonus
 - (b) Other than minimum statutory bonus
- J. Provision for statutory gratuity
- K. Other expenses not included in cost (items to be specified)
- L. Total expenses including interest & other charges (Excluding Excise duty)
- M. Less other incomes not considered in cost (items to be specified)
- N. Total Sales realisation excluding excise duty for quantity sold in the internal market.
- O. Margin.
- P. Maximum retail Price, wherever applicable.

Note:

- 1) Separate statement shall be prepared as above for export packing.
- 2) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment during the period and interest charges on borrowings including debentures all be exhibited in proforma 'D' only.
- 3) Item No. F.2 is applicable for companies following standard costing.
- 4) Cost Centres are illustrative only.

[F. No. 52/15/CAB-96]
R.D. JOSHI, Jt. Secy.

